



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-Section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 72]

नई दिल्ली, सोमवार, जनवरी 27, 1992/माघ 7, 1913

No. 72]

NEW DELHI, MONDAY, JANUARY 27, 1992/MAGHA 7, 1913

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड

अधिसूचना

नई दिल्ली, 27 जनवरी, 1992

(आय-कर)

का.आ. 90(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रबल शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्न-लिखित नियम बनाना है, अर्थात्:—

1. संक्षिप्त नाम—इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (तृतीय संशोधन) नियम, 1992 है।

2. आय-कर नियम, 1962 (जिसे इसमें इसके पश्चात् मूल नियम कहा गया है) में, भाग II, में, “इ—कुल आय की संगणना करने में की जाने वाली कटौतियाँ” शीर्षक के नीचे नियम 11ख के पूर्व निम्न-

लिखित नियम अन्तःस्थापित किया जाएगा और 1 अप्रैल, 1991 से अन्तःस्थापित किया गया समझा जाएगा, अर्थात्:—

“11ख. धारा 80षष के प्रयोजनों के लिए,—

(i) स्थायी शारीरिक नियोग्यता को स्थायी शारीरिक नियोग्यता माना जाएगा यदि वह नीचे विनिर्दिष्ट प्रयोगों में से किसी एक में प्राप्ति है, अर्थात्:—

(क) एक अंग में 50 प्रतिशत से अधिक स्थायी शारीरिक नियोग्यता; या

(ख) दो या अधिक अंगों में 60 प्रतिशत से अधिक स्थायी शारीरिक नियोग्यता; या

(ग) स्थायी बधिरपन जिसमें 71 डेसिबल और उससे अधिक श्रवण शक्ति का ह्रास हुआ हो, या

(घ) धावाज की स्थायी और पूर्ण हानि;

(ii) अन्वेषण की स्थायी शारीरिक नियोग्यता माना जाएगा यदि वह असाध्य हो और नीचे विनिर्दिष्ट प्रयोगों में से किसी एक में आता हो, अर्थात्:—

सभी दोष निवारण के साथ

बेहतर नेत्र	अधिक दुर्बल नेत्र
(क) 6/60 — 4/60 या दृष्टि का क्षेत्र 110—20	3/60 से शून्य तक
(ख) 3/60 से 1/60 तक या दृष्टि का क्षेत्र 100	1 फुट पर एफ.सी. से शून्य तक
(ग) एक फुट पर एफ.सी. से शून्य तक या दृष्टि का क्षेत्र 100	एक फुट पर एफ.सी. से शून्य तक या दृष्टि का क्षेत्र 100
(घ) दृष्टि का पूर्णतया न होना	दृष्टि का पूर्णतया न होना

(iii) मानसिक मंदन की मानसिक मंदन माना जाएगा यदि बुद्धि-लब्धि, उदाहरण के लिए बेन्सले मापमान से 100 को माध्य और 15 को मानक विचलन लेते हुए, परीक्षण पर 50 से कम है।

3. मूल नियमों में नियम 11घ के स्थान पर निम्नलिखित नियम रखा जाएगा और उनके खण्ड (i) और (ii) को 1 अप्रैल, 1990 में प्रतिस्थापित किया गया समझा जाएगा और खण्ड (iii) 1 अप्रैल, 1992 को प्रवृत्त होगा, अर्थात्:—

“11घ द्वारा 80 प के प्रयोजनों के लिए,—

(i) स्थायी शारीरिक नियोग्यता को स्थायी शारीरिक नियोग्यता माना जाएगा यदि वह नीचे विनिर्दिष्ट प्रयोगों में से किसी एक में आती है, अर्थात्:—

- (क) एक अंग में 50 प्रतिशत से अधिक स्थायी शारीरिक नियोग्यता; या
- (ख) दो या अधिक अंगों में 80 प्रतिशत से अधिक स्थायी शारीरिक नियोग्यता; या
- (ग) स्थायी नष्टिजनित जिसमें 71 डैटिबल और उससे अधिक श्रवण शक्ति का ह्रास हुआ हो, या
- (घ) आवाज की स्थायी और पूर्ण हानि;

(ii) मानसिक मंदन की मानसिक मंदन माना जाएगा यदि बुद्धि-लब्धि, उदाहरण के लिए बेन्सले मापमान से 100 को माध्य और 15 को मानक विचलन लेते हुए, परीक्षण पर 50 से कम है।”

(iii) अन्वेषण की स्थायी शारीरिक नियोग्यता माना जाएगा यदि वह असाध्य हो और नीचे विनिर्दिष्ट प्रयोगों में से किसी एक में आता हो, अर्थात्:—

सभी दोष निवारण के साथ

बेहतर नेत्र	अधिक दुर्बल नेत्र
(क) 6/60 — 4/60 या दृष्टि का क्षेत्र 110—20	3/60 से शून्य तक
(ख) 3/60 से 1/60 तक या दृष्टि का क्षेत्र 100	1 फुट पर एफ.सी. से शून्य तक
(ग) एक फुट पर एफ.सी. से शून्य तक या दृष्टि का क्षेत्र 100	1 फुट पर एफ.सी. से शून्य तक या दृष्टि का क्षेत्र 100
(घ) दृष्टि का पूर्णतया न होना	दृष्टि का पूर्णतया न होना; ”।

[सं. नं. 8986/फा.सं. 142/24/90-टी पी एल]

कृष्ण मोहन प्रसाद, अवर सचिव

व्याख्यात्मक टिप्पणी

(1) नियम 11क को दिनांक 1 अप्रैल, 1991 से इसलिए प्रभावी किया जा रहा है क्योंकि वित्त अधिनियम, 1990 के द्वारा आयकर अधिनियम में धारा 80 बच को दिनांक 1 अप्रैल, 1991 से समाविष्ट किया गया था और विधान मंडल की मंशा यह थी कि बिकलांग व्यक्तियों के डाक्टरी इलाज के सम्बन्ध में कटौती की सुविधा का लाभ दिनांक 1 अप्रैल, 1991 से दिया जाए।

(2) नियम 11घ के खण्ड (i) तथा (ii) को दिनांक 1 अप्रैल, 1990 से पूर्वव्याप्ति प्रभाव से इसलिए प्रभावी किया जा रहा है क्योंकि वित्त अधिनियम, 1989 के द्वारा आयकर अधिनियम की धारा 80ड की उपधारा (1) के खण्ड (iii) को दिनांक 1 अप्रैल, 1990 से समाविष्ट किया गया था और विधान-मंडल की मंशा यह थी कि मानसिक रूप से बिकलांग लोगों को कटौती की सुविधा का लाभ दिनांक 1 अप्रैल, 1990 से दिया जाए।

पाद टिप्पणी:—मूल नियम अर्थात् आयकर नियम, 1962 को, जिसे बाद में समय-समय पर संशोधित किया गया था, दिनांक 26 मार्च, 1962 की अधिसूचना संख्या का.धा. 969 के तहत अधिसूचित कर दिया गया था।

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES
NOTIFICATION
New Delhi, the 27th January, 1992
(INCOME-TAX)

S.O. 80 (E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. Short title: These rules may be called the Income-tax (Third Amendment) Rules, 1992.

2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereinafter referred to as the principal rules), in Part II, under the heading "E.—Deductions to be made in computing total income," before rule 11B, the following rule shall be inserted and shall be deemed to have been inserted with effect from the 1st day of April, 1991, namely:

"11A. For the purposes of section 80DD,—

(i) permanent physical disability shall be regarded as a permanent physical disability if it falls in any one of the categories specified below, namely:—

(a) permanent physical disability of more than 50 per cent in one limb; or

(b) permanent physical disability of more than 60 per cent in two or more limbs; or

(c) permanent deafness with hearing impairment of 71 decibels and above; or

(d) permanent and total loss of voice;

(ii) blindness shall be regarded as a permanent physical disability, if it is incurable and falls in any one of the categories specified below, namely:—

All with corrections	
Better eye	Worse eye
(a) 6/60-4/60 or Field of vision 110-20	3/60 to Nil
(b) 3/60 to 1/60 or Field of vision 100	F.C. at 1 foot to Nil
(c) F.C. at 1 foot to Nil or Field of vision 100	F.C. at 1 foot to Nil or Field of vision 100
(d) total absence of sight	total absence of sight;

(iii) mental retardation shall be regarded as a mental retardation if intelligence quotient is less than 50 on a test with a mean of 100 and a standard deviation of 15 such as the Wechsle scale."

3. In the principal rules, for rule 11D, the following rule shall be substituted and its clauses (i) and (ii) shall be deemed to have been substituted with effect from the 1st day of April, 1990, and clause (iii) shall come into force on the 1st day of April, 1992, namely:—

"11D. For the purposes of section 80U,—

(i) permanent physical disability shall be regarded as a permanent physical disability if it falls in any one of the categories specified below, namely:—

(a) permanent physical disability of more than 50 per cent in one limb; or

(b) permanent physical disability of more than 60 per cent in two or more limbs; or

(c) permanent deafness with hearing impairment of 71 decibels and above; or

(d) permanent and total loss of voice;

(ii) mental retardation shall be regarded as a mental retardation if intelligence quotient is less than 50 on a test with a mean of 100 and a standard deviation of 15 such as the Wechsle scale."

(iii) blindness shall be regarded as a permanent physical disability, if it is incurable and falls in any one of the categories specified below, namely:—

All with corrections	
Better eye	Worse eye
(a) 6/60-4/60 or Field of vision 110-20	3/60 to Nil
(b) 3/60 to 1/60 or Field of vision 100	F.C. at 1 foot to Nil
(c) F.C. at 1 foot to Nil or Field of vision 100	F.C. at 1 foot to Nil or Field of vision 100
(d) total absence of sight	total absence of sight;"

[Notification No. 8986./F.No. /142/24/90 TPL]
KRISHNA MOHAN PRASAD, Under Secy.

EXPLANATORY MEMORANDUM

(1) Rule 11A is being given effect retrospectively from 1st April 1991 because section 80DD was inserted in the Income tax Act, 1961 by the Finance Act, 1990 with effect from 1st April, 1991 and the intention of the legislature was to give benefit of deduction in respect of medical treatment of handicapped dependents with effect from 1st April 1991.

(2) Clauses (i) and (ii) of Rule 11D are being given effect retrospectively from 1st April, 1990 because clause (iii) of sub-section (1) of section 80U of Income-tax Act was inserted by Finance Act 1989 with effect from 1st April, 1990 and the intention of the legislature was to give benefit of deduction to mentally retarded persons with effect from 1st April, 1990.

Foot note: Principal rules viz. Income-tax Rules, 1962 as subsequently amended from time to time were notified vide no. S.O. 969 dated 26-3-1962.

